

**COGEP.**

**ASS RESO AP**

30 RUE PAUL LIGNEUL

72000 LE MANS

## **COMPTES ANNUELS 2025**

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025



**SOGEC MAINE**

167 Quai Ledru-Rollin  
72000 LE MANS

# Attestation de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association **ASS RESO AP** relatifs à l'exercice du **01/01/2025** au **31/12/2025**, qui se caractérisent par les données suivantes :

**Total du bilan :** 162 519 euros

**Total des ressources:** 110 924 euros

**Résultat net comptable :** 2 643 euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à LE MANS  
Signé par Thomas Poupard  
Le 26 mai 2026



doc\_A80Z  
tx\_wrl0JQWJYW9P

POUPARD THOMAS

Expert comptable

# COMPTES ANNUELS 2025

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

## ETATS DE SYNTHESE



COGEP.

Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Règlement ANC 2022-06					
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	Frais d'établissement (II)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	6 057	3 185	2 872	3 963
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
ACTIF CIRCULANT	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL ( III )	6 057	3 185	2 872	3 963
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et autres approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	15 723	226	15 497	15 648
COMPTES DE REGULARISATION	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	79 419		79 419	32 310
	Charges constatées d'avance	1 382		1 382	780
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	63 350		63 350	60 929
	TOTAL ( IV )	159 874	226	159 648	109 667
	Frais d'émission des emprunts ( V )				
	Primes de remboursement des emprunts ( VI )				
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif ( VII )				
	TOTAL ACTIF (I à VII)	165 930	3 411	162 519	113 630

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an  
(2) dont créances à plus d'un an

# Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		Règlement ANC 2022-06	
		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	35 598	23 707
	Excédent ou déficit de l'exercice	2 643	11 891
	Total des fonds propres (situation nette)	38 241	35 598
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	38 241	35 598
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	30 140	31 610
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés des fondations abritées		
	Total des fonds reportés et dédiés	30 140	31 610
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 075	4 768
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	13 417	11 332
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 360	4 703
	Produits constatés d'avance	66 286	25 619
	Total des dettes (1)	94 138	46 422
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	162 519	113 630
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	94 138	46 422
	(2) Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

		Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024
			12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		10 259	8 619
	Vente de biens et services			
	Ventes de biens			
	dont ventes de dons en nature			
	Ventes de prestations de service		100 665	104 350
	dont parrainages			
	Produits de tiers financeurs			
	Concours publics et subventions		95 045	106 408
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable			
	Ressources liées à la générosité du public			
	Dons manuels			
	Mécénats			
	Legs, donations et assurances-vie			
	Contributions financières			
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions		1 046	1 255
	Utilisations des fonds dédiés		1 470	
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
	Autres produits		27	1 801
Total des produits d'exploitation			208 512	222 434
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stocks			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements			
	Variation de stocks			
	Autres achats et charges externes		105 851	111 564
	Aides financières			
	Impôts, taxes et versements assimilés		1 791	1 941
	Salaires		77 215	75 863
	Cotisations sociales		20 013	19 590
	Dotation aux amortissements et dépréciations		1 318	1 043
	Dotation aux provisions			
	Reports en fonds dédiés			
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées			
	Autres charges		959	1 705
Total des charges d'exploitation			207 147	211 707
RESULTAT D'EXPLOITATION			1 365	10 727

# Compte de Résultat <sup>2/2</sup>

		Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION			1 365	10 727
PRODUITS FINANCIERS	De participation			
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés		1 278	1 152
	Reprises sur dépréciations et provisions			
	Différences positives de change			
	Produits des immobilisations financières cédées			
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie			
Total des produits financiers			1 278	1 152
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
	Intérêts et charges assimilées			
	Différences négatives de change			
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées			
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie			
Total des charges financières				
RESULTAT FINANCIER			1 278	1 152
RESULTAT COURANT avant impôts			2 643	11 879
	Produits exceptionnels			12
	Charges exceptionnelles			
RESULTAT EXCEPTIONNEL				12
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices				
TOTAL DES PRODUITS			209 791	223 598
TOTAL DES CHARGES			207 147	211 707
EXCEDENT ou DEFICIT			2 643	11 891
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL				
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations				
Personnel bénévole				
TOTAL				

# COMPTES ANNUELS 2025

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

## ETATS DETAILLES



COGEP. 



Détail de l'Actif technique

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
TOTAL II – Frais d'établissement NET						
TOTAL III - Actif Immobilisé NET	2 871,56	1,77	3 963,42	3,49	(1 091,86)	-27,55
Autres immobilisations corporelles	2 871,56	1,77	3 963,42	3,49	(1 091,86)	-27,55
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	4 500,00	2,77	4 500,00	3,96		
21830000 MATERIEL DE BUREAU ET MATERIEL	1 556,68	0,96	1 556,68	1,37		
28182000 AMORTISSEMENT MATERIEL DE TRANSPO	(2 252,50)	-1,39	(1 352,50)	-1,19	(900,00)	-66,54
28183000 AMORTISSEMENT MATERIEL DE BUREAU	(932,62)	-0,57	(740,76)	-0,65	(191,86)	-25,90
TOTAL IV - Actif Circulant NET	159 647,76	98,23	109 666,93	96,51	49 980,83	45,58
Créances clients, usagers et comptes rattachés	15 496,99	9,54	15 647,54	13,77	(150,55)	-0,96
041D COLLECTIF CLIENTS DEBITEURS	15 722,99	9,67	16 693,24	14,69	(970,25)	-5,81
49110000 PROVISION POUR DEPRECIATION	(226,00)	-0,14	(1 045,70)	-0,92	819,70	78,39
Autres créances	79 419,07	48,87	32 310,09	28,43	47 108,98	145,80
040D COLLECTIF FOURNISSEURS DEBITEURS			410,09	0,36	(410,09)	-100,0
40980000 AVOIRS RECEVOIR	607,07	0,37			607,07	
441CARS CARSAT NORMANDIE			800,00	0,70	(800,00)	-100,0
441CDF53 CONFERENCE DES FINANCEURS MAYENNE	5 500,00	3,38	5 500,00	4,84		
441CPAM CPAM ORNE	1 600,00	0,98	4 000,00	3,52	(2 400,00)	-60,00
441CPAM72 CPAM SARTHE	800,00	0,49	1 600,00	1,41	(800,00)	-50,00
441LEMANSM SUBVENTION LE MANS METROPOLE	70 000,00	43,07	20 000,00	17,60	50 000,00	250,00
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	912,00	0,56			912,00	
Charges constatées d'avance	1 381,73	0,85	779,88	0,69	601,85	77,17
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 381,73	0,85	779,88	0,69	601,85	77,17
Disponibilités	63 349,97	38,98	60 929,42	53,62	2 420,55	3,97
51200100 CREDIT AGRICOLE CC	1 629,48	1,00	1 287,14	1,13	342,34	26,60
51200200 CREDIT AGRICOLE LIVRET A	61 720,49	37,98	59 642,28	52,49	2 078,21	3,48
TOTAL DU BILAN ACTIF	162 519,32	100,00	113 630,35	100,00	48 888,97	43,02

# Détail du Passif technique

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds propres	38 241,34	23,53	35 598,03	31,33	2 643,31	7,43
Total des fonds propres (situation nette)	38 241,34	23,53	35 598,03	31,33	2 643,31	7,43
Report à nouveau	35 598,03	21,90	23 706,95	20,86	11 891,08	50,16
11000000 REPORT A NOUVEAU SOLDE CREDITEUR	35 598,03	21,90	23 706,95	20,86	11 891,08	50,16
Excédent ou déficit de l'exercice	2 643,31	1,63	11 891,08	10,46	(9 247,77)	-77,77
Total des autres fonds propres						
Total autres fonds propres						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	30 139,91	18,55	31 609,91	27,82	(1 470,00)	-4,65
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	30 139,91	18,55	31 609,91	27,82	(1 470,00)	-4,65
19400000 FONDS DEDIES SUR SUBVENTION	10 139,91	6,24	11 609,91	10,22	(1 470,00)	-12,66
19401000 FONDS DEDIE MSA DEVPT ACTIVITE	20 000,00	12,31	20 000,00	17,60		
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL IV - Total des dettes	94 138,07	57,92	46 422,41	40,85	47 715,66	102,79
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 074,72	6,20	4 768,10	4,20	5 306,62	111,29
040C COLLECTIF FOURNISSEURS CREDITEURS	4 445,38	2,74	1 670,03	1,47	2 775,35	166,19
40810000 FOURNISSEURS - FACTURES NON PARV	5 629,34	3,46	3 098,07	2,73	2 531,27	81,70
Dettes fiscales et sociales	13 417,20	8,26	11 331,98	9,97	2 085,22	18,40
42820000 DETTES PROVISIONNEES POUR CONGES	5 540,68	3,41	4 588,56	4,04	952,12	20,75
43100000 MSA	3 124,97	1,92	3 332,11	2,93	(207,14)	-6,22
43710000 MUTEX CHORUM RETRAITE PREVOYANCE	313,56	0,19	345,58	0,30	(32,02)	-9,27
43720000 MUTUALIA COMPLEMENTAIRE SANTE	360,24	0,22	343,08	0,30	17,16	5,00
43750000 UNIFORMATION FORMATION	1 092,03	0,67	1 155,71	1,02	(63,68)	-5,51
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYE	2 956,11	1,82	1 520,19	1,34	1 435,92	94,46
44211000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	29,61	0,02	46,75	0,04	(17,14)	-36,66
Autres dettes	4 360,44	2,68	4 703,29	4,14	(342,85)	-7,29
41980000 USAGERS - R.R.R.A ACCORDER	58,50	0,04			58,50	
46753000 BENEVOLES CANTON 53	1 211,64	0,75	1 750,62	1,54	(538,98)	-30,79
46761000 BENEVOLES CANTON 61	714,62	0,44	737,40	0,65	(22,78)	-3,09
46772000 BENEVOLES CANTON 72	2 004,43	1,23	2 215,27	1,95	(210,84)	-9,52
46780000 Frais administrateurs	371,25	0,23			371,25	
Produits constatés d'avance	66 285,71	40,79	25 619,04	22,55	40 666,67	158,74
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	66 285,71	40,79	25 619,04	22,55	40 666,67	158,74
Total du passif	162 519,32	100,00	113 630,35	100,00	48 888,97	43,02

# Détail du compte de résultat

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	207 042,43	100,00	222 433,51	100,00	(15 391,08)	-6,92
Prestations de services	100 665,22	48,62	104 349,88	46,91	(3 684,66)	-3,53
70653000 ACCPT BF 53	29 486,89	14,24	33 795,88	15,19	(4 308,99)	-12,75
70661000 ACCPT BF 61	19 509,52	9,42	17 066,87	7,67	2 442,65	14,31
70672000 ACCPT BF 72	49 918,81	24,11	52 237,13	23,48	(2 318,32)	-4,44
70853000 PRODUITS ACTIVITES ANNEXES 53	1 750,00	0,85	1 250,00	0,56	500,00	40,00
Subventions d'exploitation	95 045,33	45,91	106 408,46	47,84	(11 363,13)	-10,68
74000200 SUBVENTION MUTUALIA			500,00	0,22	(500,00)	-100,0
74001000 SUBVENTION MAIRIE			857,00	0,39	(857,00)	-100,0
74101000 SUBVENTIONS MAIRIES	400,00	0,19			400,00	
74001300 SUBVENTIONS COM COM			4 400,00	1,98	(4 400,00)	-100,0
74101300 CDC VALLEE DE LA HAUTE SARTHE	5 312,00	2,57			5 312,00	
74102100 CPAM DE LA SARTHE	2 000,00	0,97			2 000,00	
74002100 SUBVENTION CPAM			5 500,00	2,47	(5 500,00)	-100,0
74102161 CPAM DE L'ORNE	4 000,00	1,93			4 000,00	
74002161 SUBVENTION CPAM ORNE			4 000,00	1,80	(4 000,00)	-100,0
74102200 CARSAT NORMANDIE	5 000,00	2,41			5 000,00	
74002200 SUBV CARSAT NORMANDIE			4 000,00	1,80	(4 000,00)	-100,0
74102500 POLE METROPOLITAIN	30 000,00	14,49			30 000,00	
74002500 POLE METROPOLITAIN			30 000,00	13,49	(30 000,00)	-100,0
74102530 CDF 53	11 000,00	5,31			11 000,00	
74002530 SUBVENTION CDF 53			10 151,79	4,56	(10 151,79)	-100,0
74102610 CDF 61	18 000,00	8,69			18 000,00	
74002610 SUBVENTION CDF ORNE			18 000,00	8,09	(18 000,00)	-100,0
74102720 SUBVENTION CDF 72	19 333,33	9,34			19 333,33	
74002720 SUBVENTION CDF 72			28 999,67	13,04	(28 999,67)	-100,0
Cotisations	10 259,00	4,96	8 619,00	3,87	1 640,00	19,03
75615300 COTISATION BF 53	2 360,00	1,14	2 754,00	1,24	(394,00)	-14,31
75616100 COTISATION BF 61	930,00	0,45	1 115,00	0,50	(185,00)	-16,59
75617200 COTISATION BF 72	4 180,00	2,02	4 334,00	1,95	(154,00)	-3,55
75625300 COTISATION BV 53	33,00	0,02	40,00	0,02	(7,00)	-17,50
75625310 COTISATION BV 53 FACTUREE	16,00	0,01	18,00	0,01	(2,00)	-11,11
75626100 COTISATION BV 61	32,00	0,02	54,00	0,02	(22,00)	-40,74
75627200 COTISATION BV 72	80,00	0,04	121,00	0,05	(41,00)	-33,88
75627210 COTISATION BV 72 FACTUREE	8,00		3,00		5,00	166,67
75653000 COTISATIONS 53	120,00	0,06	180,00	0,08	(60,00)	-33,33
75672000 COTISATIONS 72	1 500,00	0,72			1 500,00	
75680000 Cotisations statutaires	1 000,00	0,48			1 000,00	
Legs et donations			1 800,00	0,81	(1 800,00)	-100,0
75850100 COTISATIONS ANNUELLES			1 800,00	0,81	(1 800,00)	-100,0
Autres produits de gestion courante	27,18	0,01	0,87		26,31	N/S
75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANT	2,98		0,87		2,11	242,53
75830000 AUTRES PRODUITS	24,20	0,01			24,20	
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	1 045,70	0,51	1 255,30	0,56	(209,60)	-16,70
78174000 REPRISE PROVISION CREANCES DOUTEU	1 045,70	0,51	1 255,30	0,56	(209,60)	-16,70
Total des charges d'exploitation	207 147,33	100,05	211 706,62	95,18	(4 559,29)	-2,15
Autres achats et charges externes	105 851,06	51,13	111 564,13	50,16	(5 713,07)	-5,12
60630100 PETIT EQUIPEMENT	1 202,26	0,58	1 493,40	0,67	(291,14)	-19,50
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	500,65	0,24	542,75	0,24	(42,10)	-7,76
60681000 CARBURANT	671,88	0,32	684,50	0,31	(12,62)	-1,84
61300000 LOCATIONS	3 671,86	1,77	5 136,28	2,31	(1 464,42)	-28,51

# Détail du compte de résultat

		01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
61410000	CHARGES LOCATIVES ET DE COPROPRIÉ	958,01	0,46			958,01	
61551000	ENTRETIEN VEHICULE	320,86	0,15	433,02	0,19	(112,16)	-25,90
61560000	MAINTENANCE	3 823,28	1,85	3 607,56	1,62	215,72	5,98
61600000	PRIMES D'ASSURANCE	4 296,90	2,08	3 927,20	1,77	369,70	9,41
61880000	FRAIS DE FORMATION	1 468,58	0,71			1 468,58	
62140000	PERSONNEL DETACHE OU PRETE			5 510,98	2,48	(5 510,98)	-100,0
62201000	HONORAIRES A TOUT SERVICES	623,82	0,30	741,30	0,33	(117,48)	-15,85
62210000	COMMISSIONS ET COURTAGES	12,00	0,01	12,00	0,01		
62261000	HONORAIRES COMPTABLES	4 445,28	2,15	4 203,36	1,89	241,92	5,76
62262000	HONORAIRES MSA SERVICES	19 687,08	9,51	19 569,96	8,80	117,12	0,60
62300000	PUBLICITE	554,73	0,27	1 895,40	0,85	(1 340,67)	-70,73
62330000	SALONS ET FOIRES	205,00	0,10	100,00	0,04	105,00	105,00
62480000	DIVERS	3,96				3,96	
62501000	VOYAGES ET DEPLACEMENTS SALARIES	435,58	0,21	326,10	0,15	109,48	33,57
62501200	PEAGES	253,68	0,12	405,08	0,18	(151,40)	-37,38
62502000	Frais d'@placements administra	371,25	0,18			371,25	
62515300	FRAIS DEPLACEMENTS BV 53	17 159,44	8,29	17 576,66	7,90	(417,22)	-2,37
62516100	FRAIS DEPLACEMENTS BV 61	11 071,05	5,35	9 695,70	4,36	1 375,35	14,19
62517200	FRAIS DEPLACEMENTS BV 72	29 484,69	14,24	30 770,67	13,83	(1 285,98)	-4,18
62570000	RECEPTIONS	277,41	0,13	267,06	0,12	10,35	3,88
62610000	FRAIS TELEPHONE	503,96	0,24	436,22	0,20	67,74	15,53
62620000	FRAIS POSTAUX	3 100,05	1,50	3 443,68	1,55	(343,63)	-9,98
62700000	SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	173,80	0,08	154,25	0,07	19,55	12,67
62810000	COTISATIONS	574,00	0,28	631,00	0,28	(57,00)	-9,03
Impôts, taxes, versements assimilés		1 791,20	0,87	1 941,49	0,87	(150,29)	-7,74
63330000	FORMATION PROFESSIONNELLE	1 791,20	0,87	1 941,49	0,87	(150,29)	-7,74
Salaires et traitements		77 214,99	37,29	76 509,08	34,40	705,91	0,92
64100000	REMUNERATIONS DU PERSONNEL	74 756,42	36,11	72 606,23	32,64	2 150,19	2,96
64120000	CONGES PAYES	952,12	0,46	322,22	0,14	629,90	195,49
64130000	PRIMES ET GRATIFICATIONS	1 283,19	0,62	1 935,69	0,87	(652,50)	-33,71
64140000	INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	223,26	0,11	1 644,94	0,74	(1 421,68)	-86,43
Charges sociales		20 013,25	9,67	18 943,70	8,52	1 069,55	5,65
64510000	COTISATIONS A L URSSAF	11 422,85	5,52	12 434,10	5,59	(1 011,25)	-8,13
64520000	COTISATIONS AUX MUTUELLES	864,72	0,42	571,83	0,26	292,89	51,22
64530000	COTISATIONS RETRAITE	4 118,42	1,99	4 213,51	1,89	(95,09)	-2,26
64531000	COTISATIONS PREVOYANCE MUTEX	1 061,34	0,51	1 036,72	0,47	24,62	2,37
64580000	CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYE	1 435,92	0,69	353,73	0,16	1 082,19	305,94
64700000	CHQ VAC	1 110,00	0,54	980,00	0,44	130,00	13,27
79100000	TRANSFERT DE CHARGES D EXPLOIT			(646,19)	-0,29	646,19	100,00
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		1 317,86	0,64	1 043,36	0,47	274,50	26,31
68112000	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	1 091,86	0,53	1 043,36	0,47	48,50	4,65
68174000	PROVISION DEPRECIATIONS CREANCES	226,00	0,11			226,00	
Autres charges		958,97	0,46	1 704,86	0,77	(745,89)	-43,75
65400000	PERTES SUR CREANCES IRRECOUVR.	954,00	0,46	1 694,66	0,76	(740,66)	-43,71
65800000	AUTRES CHARGES DE GESTION COURAN	4,97		10,20		(5,23)	-51,27
RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(104,90)	-0,05	10 726,89	4,82	(10 831,79)	-100,9
RESULTAT FINANCIER		1 278,21	0,62	1 151,71	0,52	126,50	10,98
Intérêts et produits financiers		1 278,21	0,62	1 151,71	0,52	126,50	10,98
76810100	INTERETS LIVRET A	1 278,21	0,62	1 151,71	0,52	126,50	10,98

Détail du compte de résultat

	01/01/2025 31/12/2025	12 mois	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	Variations	%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	1 173,31	0,57	11 878,60	5,34	(10 705,29)	-90,12
Produits exceptionnels			12,48	0,01	(12,48)	-100,0
77180000     AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS			12,48	0,01	(12,48)	-100,0
Résultat exceptionnel			12,48	0,01	(12,48)	-100,0
Report des ressources non utilisées des exercices antérieu	1 470,00	0,71			1 470,00	
78950000     Utilisations de fonds reportés et de fonds	1 470,00	0,71			1 470,00	
TOTAL DES PRODUITS	209 790,64	101,33	223 597,70	100,52	(13 807,06)	-6,17
TOTAL DES CHARGES	207 147,33	100,05	211 706,62	95,18	(4 559,29)	-2,15
Excédent ou déficit de l'exercice	2 643,31	1,28	11 891,08	5,35	(9 247,77)	-77,77
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

# COMPTES ANNUELS 2025

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

## ANNEXE



COGEP. 

# Règles et Méthodes Comptables

## Désignation de l'entreprise : ASS RESO AP

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de **162 519** euros. et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de **2 643** euros

L'exercice a une durée de **12** mois, recouvrant la période du **01/01/2025** au **31/12/2025**.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le par les dirigeants de l'entreprise.

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au **31/12/2025** ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2023, modifiant le règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif au Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

## Evènements significatifs et faits caractéristiques

### Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC n°2022-06, homologué le 26 décembre 2023, modifie le plan comptable général et s'applique à compter du 1er janvier 2025. Notamment, il modifie la définition du résultat exceptionnel, supprime la technique des transferts de charges et modifie les modèles

# Règles et Méthodes Comptables

d'états financiers. Les comptes de l'exercice sont établis et présentés conformément aux dispositions de ce règlement. Le comparatif avec les comptes de l'exercice clos précédent ne sont pas retraités rétrospectivement des nouvelles règles.

## **Incidences du changement de méthodes comptables sur les principaux postes de l'exercice.**

### **- Impacts de la nouvelle définition du résultat exceptionnel sur l'exercice.**

A compter du 1er janvier 2025, conformément à l'article 513-5 du PCG, le résultat exceptionnel comprend :

- les produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel et qui n'auraient pas été constatés en l'absence de cet événement ;
- les écritures comptables d'origine purement fiscale, telles que les amortissements dérogatoires ;
- les changements de méthodes comptables comptabilisés en résultat, lorsque leur traitement en capitaux propres est exclu en raison de dispositions fiscales ;
- les corrections d'erreurs, à l'exception de celles qui concernent des écritures initialement imputées directement sur les capitaux propres.

Ce changement entraîne le classement en résultat courant d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisées par nature en résultat exceptionnel.

Les principales incidences sont :

- Les cessions et mises au rebut d'immobilisations incorporelles et corporelles, lorsqu'elles ne sont pas directement liées à un événement majeur et inhabituel, sont comptabilisées dans le résultat d'exploitation. Sur l'exercice précédent, les cessions et mises au rebut d'immobilisations sont enregistrées dans le résultat exceptionnel.
- Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au résultat, n'ayant pas de lien direct avec un événement majeur et inhabituel, sont comptabilisées dans le résultat d'exploitation, au poste « Subventions d'exploitation ». Sur l'exercice précédent, elles figurent en « Produits exceptionnels sur opérations en capital ».
- Les amendes et pénalités n'ayant pas de lien direct avec un événement majeur et inhabituel, sont comptabilisées dans le résultat d'exploitation, au poste « Autres charges ». Sur l'exercice précédent, elles figurent en « Charges exceptionnelles sur opérations de gestion ».

### **- Impacts de suppression de la technique des transferts de charges sur l'exercice.**

La suppression de la technique des transferts de charges entraîne le classement d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisées dans le poste « Reprises sur



# Règles et Méthodes Comptables

provisions et amortissements, transfert de charges », dans d'autres postes de charges ou de produits.

## **Immobilisations corporelles et incorporelles**

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

## **Amortissements**

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Concessions, logiciels et brevets : 12 mois
- \* Constructions : 10 à 50 ans
- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 1 à 5 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de transport : 3 ans
- \* Matériel de bureau : 2 à 5 ans
- \* Matériel informatique : 2 à 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

# Règles et Méthodes Comptables

## **Stocks et en cours**

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks. Les intérêts sont exclus pour la valorisation des stocks.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

## **Créances et dettes**

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## **Provisions**

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

## **Frais d'émission des emprunts**

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

# Règles et Méthodes Comptables

## **Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## **Achats**

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## **Produits et charges exceptionnels**

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Immobilisations

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres					
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					

CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agencé aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels					
	Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport	4 500				4 500
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	1 557				1 557
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations grévées de droits					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 057				6 057

FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES					

TOTAL	6 057					6 057
-------	-------	--	--	--	--	-------

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	1 353	900		2 253
	Matériel de bureau, mobilier	741	192		933
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		2 093	1 092		3 185
TOTAL		2 093	1 092		3 185

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations <div>incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières</div>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	1 046	226	1 046	226
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	1 046	226	1 046	226
TOTAL GENERAL		1 046	226	1 046	226
Dont dotations et reprises <div>- d'exploitation - financières - exceptionnelles</div>			226	1 046	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

## Créances et Dettes

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	15 723	15 723	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	77 900	77 900	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	1 519	1 519	
	Charges constatées d'avance	1 382	1 382	
TOTAL DES CREANCES		96 524	96 524	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	10 075	10 075		
	Personnel et comptes rattachés	5 541	5 541		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 847	7 847		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	30	30		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	4 360	4 360		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	66 286	66 286		
TOTAL DES DETTES		94 138	94 138		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

# Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		1 382	1 382
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			1 382



# Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		66 286	66 286
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			66 286

# Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	23 707	11 891		35 598
Résultat de l'exercice	11 891	1 308	11 891	1 308
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	35 598	13 199	11 891	36 906

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
FONDS DEDIES SUBVENTION EXPLOITATION	11 610	1 470		10 140
FONDS DEDIES MSA DEVELOPPEMENT ACTIVITE	20 000			20 000
TOTAL	31 610	1 470		30 140

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				